

مفردات النصف الأول

1 الفصل الأول : مقدمة عن علم التدقيق -

① التطور التاريخي لعلم التدقيق

② تعاريف و مفاهيم التدقيق

③ أهداف التدقيق

④ أهمية التدقيق

⑤ الفرق بين التدقيق والمحاسبة

⑥ أنواع التدقيق

2 الفصل الثاني: مدقق الحسابات -

① المؤهلات القانونية والصفات الشخصية للمدقق

② إجراءات تعيين المدقق و تغييره وعزله

③ حقوق المدقق وواجباته حسب التشريعات العراقية

④ مسؤولية المدقق عن اكتشاف الأخطاء و المخالفات

⑤ قواعد السلوك المهني لعمل المدقق (أنواعها وقواعدها في العراق)

3 الفصل الثالث : الإجراءات التمهيدية للتدقيق و التخطيط لعملية التدقيق -

① إجراءات الاتفاق مع مكتب التدقيق و نموذج لكتاب الاتفاق

② الخطوة التمهيدية لعملية التدقيق

③ إجراءات التدقيق لعملية التدقيق (برامج التدقيق , أنواعها , محتوياتها , اوراق العمل , ملفاتها)

④ تنظيم مكتب التدقيق

4 الفصل الرابع : أدلة الإثبات -

① مفهوم أدلة الإثبات و أنواعها

② العوامل المؤثرة على كفاءة وكفاية أدلة الإثبات

③ إجراءات التدقيق لجمع أدلة الإثبات

5 الفصل الخامس الرقابة الداخلية و التدقيق الداخلي -

① مفهوم الرقابة الداخلية و أهدافها و أنواعها

② العناصر الأساسية للرقابة الداخلية و أساليب فحصها

③ مفهوم التدقيق الداخلي

④ أهداف ومعايير التدقيق الداخلي

6 الفصل السادس : تقارير المدقق -

① مفهوم التقرير ومعايير

② أنواع التقارير الرئيسية حسب نوع الرأي

③ التقارير الأخرى التي يعدها المدقق عن الخدمات الأخرى

الفصل الأول (مقدمة عن علم التدقيق)

1 التطور التاريخي لعلم التدقيق

مفهوم التدقيق :

- عرف الإنسان التدقيق بشكل بدائي منذ ان بدأ الفرد يزاول نشاطه لإشباع حاجاته و حاجات غيره ,

- فالتدقيق ليس وليد اليوم و لا الأمس القريب لان التدقيق لم يبرز للوجود إلا بعد ظهور المحاسبة

- كلمة (audit) التي تعني التدقيق في اللغة الانجليزية مشتقة من كلمة (audire) التي تعني الاستماع لان الحسابات كانت تقرأ او تتلى على المدقق وهو يستمع بالتالي تعطي كلمة التدقيق معنى الاستماع ,

أما في اللغة العربية فأن كلمة التدقيق : - تعني وجود عمل رقابي يستند الى نشاطين (الفحص) و (التحقق) الذين يتم أداؤهما بواسطة شخص معين أو جهة معينة بهدف الحصول على المعلومات اللازمة للتأكد من تنفيذ الأعمال بالشكل الصحيح - مما سبق يظهر لنا معنيان للتدقيق :

الأول هو المعنى اللفظي : سواء باللغة الانجليزية وتعني الاستماع أو باللغة العربية وتعني الدقة وإعادة النظر فيما تم انجازه من أعمال .

و الآخر هو المعنى الفني : الذي يدل على عملية الفحص و الاختبار و التحقق من الحساب .

2 تعاريف و مفاهيم التدقيق

تعريف التدقيق من قبل لجنة مفاهيم التدقيق التابعة لجمعية المحاسبة الأمريكية

(AAA)

(عملية منتظمة للحصول بموضوعية على أدلة تتعلق بالتأكدات حول الأفعال و الأحداث

الاقتصادية وتقييمها لضمان درجة التطابق بين تلك التأكدات مع المعايير الموجودة و

إيصال النتائج الى المستخدمين المستفيدين)

خصائص تعريف التدقيق

- ① **عملية منتظمة**: بمعنى ان الفحص الذي يقوم به المدقق يعتمد على التخطيط المسبق وهي ليست عملية ارتجالية
- ② **الحصول بموضوعية على الإثبات والأدلة**: - بمعنى اختبار القوائم المالية بحكمة و بدون تحيز أو ضرر للمنشأة التي تعد هذه القوائم
- ③ **التأكيدات حول الأفعال والأحداث الاقتصادية**: -هي البيانات المالية و ما تحويه من معلومات تكون الإدارة مسؤولة عنها
- ④ **درجة التطابق**: - درجة التقارب بين القوائم المالية و المعايير المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً
- ⑤ **المعايير القائمة**: - تمثل الأسس و المقاييس التي يتم الحكم على القوائم المالية من خلالها
- ⑥ **إيصال النتائج من خلال تقرير مكتوب من قبل المدقق**: - فإما يعزز هذا التقرير معلومات القوائم المالية أو يضعفها
- ⑦ **المستخدمون المستفيدون**: - يقصد بهم الأشخاص و الجهات على نتائج وهم حملة الأسهم من الدائنين و الجهات الحكومية

اذن الأركان الأساسية لعملية التدقيق :

الفحص , التحقق , بيان الرأي الفني المحايد .

③ أهداف التدقيق

- 1- التأكد من صحة البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر و السجلات
- 2 تحقيق اقصى كفاية انتاجية ممكنة
- 3 اعطاء رأي فني محايد مستند على ادالة الاثبات عن مدى صحة قوائم المالية و حقيقة المركز المالي

4 - اهمية التدقيق :

أسباب اكتساب التدقيق أهمية خاصة :

① **مقابلة احتياجات الدائنين والمستثمرين** :-

حيث انه يقع على عاتق المدقق مسؤولية تزويد كل من الدائنين و المستثمرين برأي محايد يوضح هل

ان القوائم المالية قد أعدت بنزاهة أم لا ، وان المدققين المستقلين مؤهلين لتقديم هذا الرأي لامتلاكهم المعرفة و التدريب و التأهل العلمي كما ان القانون يسمح لهم بفحص سجلات المنشأة بشكل مستقل عن الإدارة

② نظرية الوكالة :-

تشير هذه النظرية الى وجود صراع أو تناقض في المصالح بين الموكل والوكيل حيث ان هنالك دافع عند كل من الموكل (الملاك) و الوكيل (الإدارة) للحصول على تأكيد من طرف محايد على مصداقية القوائم المالية وان الملاك يحتاجون الى تدقيق مستقل لإثبات ان الإدارة تتفق معهم لان الملاك يتوقعون ان أهداف الإدارة يمكن ان تكون ضارة بمصالحهم .

كذلك ان الإدارة تحتاج لخدمات التدقيق لتعزيز الثقة في القوائم المالية المسؤولة عن إعدادها

③ النظرية التحفيزية :-

بالرغم من صعوبة إثبات المزايا التحفيزية لتدقيق إلا ان البعض يتوقع ان الإدارة بقرب حدوث عملية التدقيق فهذا سوف يحفزها على إعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً

ملاحظة: الذي يعد القوائم المالية هو المحاسب أما المدقق فيقوم بفحصها واختبارها